



DAFTAR ISI

DAFTAR TABEL	xv
DAFTAR GAMBAR	xv
DAFTAR LAMPIRAN	xv
I PENDAHULUAN	1
1.1 Latar Belakang	1
1.2 Rumusan Masalah	2
1.3 Tujuan	2
1.4 Manfaat	2
TINJAUAN PUSTAKA	3
2.1 Pengertian Audit	3
2.2 Standar Audit	3
2.3 Tujuan Audit dan Asersi Manajemen	4
2.4 Tahapan Audit Laporan Keuangan	4
2.5 Bukti Audit	5
2.6 Opini Audit	6
2.7 Audit Berbasis Risiko	7
2.8 Materialitas Audit	8
2.9 Kertas Kerja Pemeriksaan	8
2.10 Program Audit atas Hutang Usaha	8
III METODE PENELITIAN	12
3.1 Lokasi dan Waktu Praktik Kerja Lapangan	12
3.2 Teknik Pengumpulan Data dan Analisis Data	12
3.3 Prosedur Kerja	12
IV KEADAAN UMUM PERUSAHAAN	13
4.1 Sejarah KAP Suryadi dan Rizal	13
4.2 Kegiatan KAP Suryadi dan Rizal	13
4.3 Struktur Organisasi KAP Suryadi dan Rizal	15
4.4 Fungsi dan Tujuan KAP Suryadi dan Rizal	15
V HASIL DAN PEMBAHASAN	17
5.1 Tahapan Perikatan Audit	17
5.1.1 Tahapan Penerimaan Perikatan Audit	17
5.1.2 Analisa Kompetensi, Ketersediaan Waktu, dan Independensi	17
5.1.3 Membuat Surat Penugasan	20
5.1.4 Melakukan Permintaan Data	21
5.1.5 Memahami Pengendalian Internal Perumda PLJ	21
5.2 Tahap Penilaian Risiko Audit	22
5.2.1 Penentuan Tingkat Materialitas	22
5.2.2 Melakukan Prosedur Analitis Awal	22
5.2.3 Menilai <i>Inherent Risk</i>	23
5.2.4 Menilai <i>Control Risk</i>	24
5.2.5 <i>Risk of Material Misstatement (ROMM)</i>	25
5.3 Tahap Menanggapi Risiko Audit	26

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)

Bogor Agricultural University

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies



5.3.1	Melakukan Pengujian Substantif	26
5.4	Temuan Audit	30
5.5	Tahap Penyelesaian Laporan Audit pada Perumda PLJ	32
VI	SIMPULAN DAN SARAN	35
4.1	Simpulan	35
4.2	Saran	36
	DAFTAR PUSTAKA	37
	LAMPIRAN	39
	RIWAYAT HIDUP	57

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

Hak cipta milik IPB (Institut Pertanian Bogor)



Sekolah Vokasi
College of Vocational Studies

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumunkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik atau tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IPB.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IPB.

DAFTAR TABEL

1	Jenis jasa audit KAP Suryadi dan Rizal	13
2	Jenis jasa perpajakan KAP Suryadi dan Rizal	14
3	Jenis jasa konsultasi Keuangan KAP Suryadi dan Rizal	14
4	Analisis keberlanjutan hubungan dengan klien	17
5	Nilai materialitas	22
6	Perbandingan saldo hutang usaha Perumda PLJ	23
7	Prosedur substantif analitis	28
8	Prosedur substantif rinci dan prosedur substantif lanjutan	29
	<i>Lead schedule</i> atas hutang usaha	31

DAFTAR GAMBAR

	Struktur organisasi KAP Suryadi & Rizal	15
	Kopetensi personel KAP terkait rencana perikatan	18
	Ketersediaan waktu personel KAP terkait rencana perikatan	18
	Independensi personel KAP	19
	Surat penugasan	21
	Penilaian <i>Inherent Risk</i> pada ATLAS	24
	Penilaian ROMM pada ATLAS	25
	Rincian saldo hutang usaha	26
	<i>General Ledger</i> hutang usaha	26
	<i>Trial Balance</i> hutang usaha	27
	Surat balasan konfirmasi	27
	<i>Test of Detail</i> hutang usaha	28
	<i>Adjustment entry</i>	31
	<i>Representation letter</i>	33
	Opini	34
	Laporan keuangan auditan hutang usaha	34

DAFTAR LAMPIRAN

1	Surat tugas	40
2	Ringkasan kompetensi, ketersediaan waktu dan independensi personel	43
	Kertas Kerja penentuan materialitas	43
	Kertas Kerja penilaian risiko pengendalian (<i>Entity Level</i>)	43
	Uraian siklus pembelian, hutang, dan pengakuan	44
	Kertas Kerja penilaian <i>Control Risk</i> (hasil keseluruhan)	46
	Daftar transaksi utang usaha	46
	Surat balasan konfirmasi utang usaha	47
	<i>Test of Details</i> (TOD) utang usaha	50
	Berita acara pembayaran uang muka kerja	51
	<i>Representation letter</i>	53
	Laporan auditor independen	56